

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 สภาพและปัญหา	1
1. อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนแม่แบบของ OECD	1
2. อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนแม่แบบขององค์การสหประชาชาติ	4
3. อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนแม่แบบของประเทศสหรัฐอเมริกา	4
1.2 วัตถุประสงค์	5
1.3 ขอบเขตการศึกษา	5
1.4 วิธีการศึกษา	6
1.5 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	6
2. หลักการตีความอนุสัญญา	7
2.1 ความหมายและลักษณะโดยทั่วไปของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	7
1. ความหมายของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	7
2. ลักษณะโดยทั่วไปของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	9
3. วัตถุประสงค์ของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	10
2.2 ความหมายของคำว่าสนธิสัญญา	12
1. ความหมายของสนธิสัญญาตามอนุสัญญากรุงเวียนนาว่าด้วย	

กฎหมายสนธิสัญญา ค.ศ. 1969	12
2. ความหมายของสนธิสัญญาตามกฎหมายระหว่างประเทศโดยทั่วไป ..	14
2.3 ประเภทของสนธิสัญญา	15
1. สนธิสัญญาหลายฝ่าย หรือสนธิสัญญาพหุภาคี	15
2. สนธิสัญญาสองฝ่าย หรือสนธิสัญญาทวิภาคี	17
2.4 การทำสนธิสัญญา	17
1. ความสามารถ	17
2. บุคคลผู้กระทำการแทนรัฐในการเข้าทำสนธิสัญญา	18
3. การเจรจาทำสนธิสัญญา	19
4. การรับสัตยาบันแห่งสนธิสัญญา	22
5. การรับรองความถูกต้องของสัตยาบันแห่งสนธิสัญญา	23
2.5 การให้ความยินยอมของรัฐเพื่อผูกพันตามสนธิสัญญา	23
1. การให้ความยินยอมของรัฐเพื่อผูกพันตามสนธิสัญญาโดยการลงนาม ..	24
2. การให้ความยินยอมของรัฐเพื่อผูกพันตามสนธิสัญญาโดยการ แลกเปลี่ยนตราสารที่ก่อให้เกิดสนธิสัญญา	25
3. การให้ความยินยอมของรัฐเพื่อผูกพันตามสนธิสัญญาโดยการ ให้สัตยาบัน การยอมรับ การให้ความเห็นชอบ หรือการภาคยานุวัติ	25
2.6 การตีความสนธิสัญญา	26
2.6.1 หลักที่ใช้ในการตีความสนธิสัญญา	28
1. หลักทั่วไปในการตีความสนธิสัญญา	29
2. วิธีเสริมในการตีความสนธิสัญญา	33
3. การตีความสนธิสัญญาซึ่งทำเป็นฉบับที่ถูกต้องแท้จริง สองภาษาหรือกว่านั้น	36
2.6.2 ผู้มีอำนาจในการตีความสนธิสัญญา	37
1. การตีความโดยภาคีผู้ทำสนธิสัญญานั้นเอง	38
2. การตีความโดยรัฐหรือองค์กรภายนอก	43
3 การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในต่างประเทศ	44

3.1 การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศ	
ในระบบประมวลกฎหมาย.....	44
1. การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของ	
ประเทศฝรั่งเศส.....	44
1) การตีความตามตัวอักษรของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการ	
เก็บภาษีซ้อน.....	46
2) ความหมายของถ้อยคำ.....	48
3) วิธีการเสริมของการตีความ.....	50
2. การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของ	
ประเทศเยอรมัน.....	51
1) วิธีการทั่วไปของการตีความสนธิสัญญาระหว่างประเทศโดยทั่วไป.....	51
2) วิธีการเฉพาะสำหรับการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บ	
ภาษีซ้อน.....	57
3.2 การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศ	
ในระบบจารีตประเพณี: ประเทศสหรัฐอเมริกา.....	67
1) แหล่งที่มาของการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน..	67
(1) คำแนะนำทั่วไป.....	67
(2) เนื้อหาสนธิสัญญา.....	71
(3) แหล่งที่มาจากภายนอกของการตีความอนุสัญญาเพื่อ	
การเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	72
2) หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บ	
ภาษีซ้อนของประเทศสหรัฐอเมริกา: ความคาดหวังร่วมกันของ	
ภาคีสนธิสัญญา.....	81
1. แม่แบบสัญญาของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	82
2. ข้อบกพร่องในแม่แบบสัญญาของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	83
3. การใช้ถ้อยคำที่มีไฉนนิยามไว้ในอนุสัญญาเพื่อการเว้น	
การเก็บภาษีซ้อน.....	90
4. หลักเกณฑ์ที่เป็นการต่อต้านการนำมาใช้ในทางที่ผิด.....	92

4	การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศไทย.....	94
4.1	การตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศไทย.....	105
1)	แหล่งที่มาต่าง ๆ ที่มีอิทธิพลต่อการตีความอนุสัญญาเพื่อการ เว้นการเก็บภาษีซ้อนของประเทศไทย.....	105
2)	หลักเกณฑ์ในการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ของประเทศไทย.....	107
(1)	แนวทางการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ของศาล.....	108
(2)	แนวทางการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ของกรมสรรพากร.....	116
4.2	ปัญหาในการตีความอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน.....	121
5.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	133
ภาคผนวก		
ก.	ความตกลงระหว่างราชอาณาจักรไทยกับราชอาณาจักรเบลเยียมเพื่อการ เว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงการรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษี เก็บจากเงินได้และทุน.....	139
บรรณานุกรม.....		162
ประวัติการศึกษา.....		166